

PUNTO ELECTRICO PUNTELEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INDICE

Pag.

Notas a los Estados Financieros

1 - 10

PUNTO ELECTRICO PUNTELEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 21 de noviembre de 1996 y su objetivo es la fabricación, ensamblaje, reparación y mantenimiento de toda clase y tipo de motores eléctricos, generadores, transformadores, tableros de control de motores, así como su rebobinado.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

BASES DE PRESENTACIÓN.-

Declaración de cumplimiento.

La compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional del Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País, y, de acuerdo a la resolución 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2012, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés. Excepto por la presentación de estados financieros comparativos en el periodo de transición. De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, se requiere que las empresas que adopten NIIF en el primer periodo tomen como referencia el periodo inmediatamente anterior como periodo transitorio. La empresa adoptó el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013, como primer año.

Con Resolución No.SC.ICL.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el registro oficial No.566 del 28 del mismo mes y año, se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES).

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en la cual la empresa opera.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), y ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas. El conjunto de normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes contempla 35 secciones y su fuente son

las NIIF completas que se encuentra conformado por veintinueve (29) normas internacionales de contabilidad (NIC) más trece (13) normas internacionales de información financiera (NIIF).

Se encuentran emitidas y vigentes de aplicación según corresponda las siguientes NIIF:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de empresas
- NIIF 4 Contratos de Seguros
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones descontinuadas
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIIF 8 Segmentos operativos
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos
- NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- NIIF 13 Medición del valor razonable
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores
- NIC 10 Hechos ocurridos después del balance
- NIC 11 Contratos de construcción
- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingreso de actividades ordinarias
- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones de gobierno
- NIC 21 Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 24 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 26 Planes de beneficios por retiro
- NIC 27 Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas y en Negocios Conjuntos
- NIC 29 Información financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación en información a revelar
- NIC 34 Información financiera intermedia
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Medición y Revelación
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIC 41 Agricultura

USO DE ESTIMACIONES EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Caja y bancos

Incluye el efectivo disponible y depósitos en bancos, netos de sobregiros.

ACTIVOS FINANCIEROS.-

Activos financieros con cambios en resultados

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación (mantenido para la venta) o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la compañía administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la compañía. Al momento de reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar representan derechos por recuperar de terceros, son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo circulante por tener vencimientos menores a 12 meses.

Inventarios

Productos terminados-Se registran al costo promedio de adquisición, que es menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta.

Repuestos, materiales y suministros-Se registran al precio de las últimas compras. Comprende insumos utilizados para completar los servicios de mantenimiento.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada.

Las mejoras y renovaciones mayores se cargan a las cuentas de propiedades y equipos, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se cargan a gastos cuando se incurren. Los valores contables originales y sus correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse los equipos. Los resultados por retiro se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>ACTIVO</u>	<u>VIDA UTIL</u>	<u>%</u>
Edificios	20	5
Maquinarias, equipos e instalaciones	10	10
Vehículos	5	20
Muebles y enseres	10	10

PASIVOS FINANCIEROS.-

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, y, es probable que tenga salida de recursos económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación razonable del monto de la obligación. La compañía no reconoce provisiones para pérdidas operativas futuras.

15% Participación de los trabajadores en las utilidades

Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; esta, difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período 22% para el 2014.

- **Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Ingresos

Son reconocidos en resultados, por la facturación de los servicios de mantenimientos y reparación de motores industriales a los clientes.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas y documentos por cobrar consistían en:

	\$
Cientes	242,254,94
Retenciones y anticipo impuesto a la renta (2)	85,548,66
Cuentas por cobrar accionistas	32,959,61
Prestamos a empleados	15,615,58
	376,378,79
(-)Provision para cuentas de dudoso cobro	0.00
	376,378,79

La administración de la compañía considera no requerir provisión para cuentas de dudoso cobro.

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 los inventarios consistían en:

	\$
Productos terminados	90,002,84
Repuestos ,herramientas y accesorios	69,404,50
	159,407,34

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

2014	Saldo al 01-01-2014	Ajustes ejercicios anteriores	Saldo ajustado 01-01-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2014
Terrenos	37.172,35	0,00	37.172,35	0,00	37.172,35
Edificios	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
Maquinarias equipos e instalaciones	289.817,89	0,00	289.817,89	15.048,11	304.866,00
Vehiculos	37.517,71	0,00	37.517,71	33.659,00	71.176,71
Muebles ,enseres y equipos	0,00	0,00	0,00	2.567,09	2.567,09
Equipos de computación	1.833,60	0,00	1.833,60	1.987,25	3.820,85
	391.341,55	0,00	391.341,55	53.261,45	444.603,00
(-)Depreciación acumulada	56.769,75	95.906,04	152.675,79	65.609,26	218.285,05
	334.571,80	-95.906,04	238.665,76	-12.347,81	226.317,95

6. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones bancarias y financieras consistían:

Institucion	Operacion Numero	% tasa de interes anual	vencimiento	US\$
Banco del Pichincha(1)	2016250-00	11,23	29/03/2015	9.509,34
				<u>9.509,34</u>

(1)Préstamo para capital de trabajo, se cancela en dividendo mensuales iguales.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas y documentos por pagar consistían en:

	\$
Proveedores locales (1)	102.405,10
Retenciones en la fuente e Iva por pagar	22.002,10
Impuestos por pagar(2)	31.147,59
	<u>155.554,79</u>

(1) Entre los principales deudas a proveedores incluye \$ 5.543,38 adeudados a Hivimar S.A y \$ 27.180,37 a Delta Mackalles Cia.Ltda.;\$13.180,00 Daniel Macías Mocam; \$ 4.415,47 a Cecuamaq ; por concepto de compra de rodamientos ,alambres y servicios técnicos .Se cancelan en los plazos previstos durante el 2015,según convenios establecidos.

(2) Impuesto a la renta corriente del 2014.

8. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas de pasivos acumulados consistían en:

	\$
<u>Obligaciones con el Iess</u>	
Aportes Patronal 11.15 %	2,507.38
Aporte personal 9.45%	2,025.30
Fondos de reserva	728.56
Prestamos Quirografarios e Hipotecarios	<u>2,284.66</u>
	7,545.90
<u>Beneficios de Ley</u>	
Décimo tercer sueldo	1,925.91
Décimo cuarto sueldo	10,974.00
Vacaciones	<u>10,476.44</u>
	23,376.35
15% Participación a trabajadores	<u>26,174.44</u>
	<u><u>57,096.69</u></u>

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario. El detalle de accionistas es el siguiente:

MORENO CADENA RICHARD PAUL	400	50	400,00
GRISALES QUINTEROS CARLOS	400	50	400,00
	800		800,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			116.791,43
UTILIDAD POR ACCION(US DOLARES)			145,99

11. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NORMAS INTERNACIONALES NIIF.

Según Resolución #SC.ICLCPAIFRS.G11.007 de la Superintendencia de Compañías, de octubre del 2011, se expidió el reglamento mediante el cual el saldo acreedor o deudor provenientes de los ajustes por adopción de la NIIF por primera vez y que se registraron en el patrimonio, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en caso de liquidación de la compañía. La administración de la empresa de acuerdo a la Sección 35.1 para el ejercicio 2013, adoptó por primera vez las NIIF para PYMES y contabilizó tales ajustes en base a esta normativa.

12. GASTOS OPERATIVOS

	\$
Personal	289.381,46
Aporte al Iess	22.344,51
Honorarios profesionales	60.728,54
Repuestos, herramientas y otros	101.369,88
Mantenimiento y reparaciones	10.225,99
Comisiones sobre ventas	19.637,99
Gastos de viajes	11.632,38
Gastos de gestión	7.621,24
Depreciación	65.509,26
Servicios prestados de terceros	35.625,14
Agua, luz y teléfono	16.709,70
Gastos de alimentación	27.103,30
Otros	46.129,42
	<u>714.018,81</u>

13. IMPUESTO A LA RENTA

CONTINGENCIA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades de control respectivas; consecuentemente, el año 2012, 2013 están abiertos a la revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2014, realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>S</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las Utilidades	174.496,28
(-) 15% participación trabajadores	26.174,44
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	5.001,79
(+) Gastos no deducibles	-
Base de cálculo 22% de impuesto a la renta	<u>143.320,05</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>31.530,41</u>

El siguiente fue el movimiento del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2014

	<u>S</u>
Saldo inicial	0,00
Ajuste de ejercicios anteriores(1)	18.196,75
Pagos - anticipos	0,00
Retenciones-2014	24.958,34
Provisiones	<u>(31.530,41)</u>
Saldo final (2)	<u>11.624,68</u>

(1) Valor de retenciones en la fuente a compensar con impuesto a la renta según auditoría.

(2) Crédito Fiscal final al compensarse impuesto a la renta del ejercicio 2014.

13. PASIVO LABORAL

Al 31 de diciembre del 2013 la administración de la compañía, en base a un estudio realizado por una empresa independiente, registro un pasivo laboral por \$ 385.966,94 con crédito al pasivo corriente y cargo a cuenta de activo. Durante el 2014 la administración de la empresa decidió por carecer de sustento legal, financiero y no cumplir con normas fiscales, eliminar este pasivo, en las cuentas previamente registradas en el ejercicio anterior.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de presentación del presente informe (7 de mayo del 2015) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2014 han sido aprobados por la administración de la compañía en Abril 15 de 2105, y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación.


ALBERTO GRISALES QUINTERO
Gerente General


ARTURO CARVAJAL OLIVARES
Contador